**Информация о результатах экспертизы**

**на проект решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на проект решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения, Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в сельском поселении Горноправдинск, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск от 27.05.2015 № 68 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – КСП ХМР), утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99.

На рассмотрение представительного органа сельского поселения (Совета депутатов) Проект решения внесен 14.11.2022.

В КСП ХМР Проект решения внесен председателем Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск 15.11.2022.

Принцип прозрачности (открытости), предусмотренный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ в части Проекта решения соблюден.

Проект решения размещен на официальном сайте, при этом дата размещения не указана, публичные слушания проведены 14.11.2022, протокол проведения публичных слушаний подготовлен 14.11.2022.

Решением Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск от 10.05.2017 № 163 утвержден Порядок организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Горноправдинск. Пунктом 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Горноправдинск регламентировано, что публичные слушания по обсуждению проектов муниципальных правовых актов проводятся не ранее чем через 15 дней после официального опубликования (обнародования) информационного сообщения о проведении публичных слушаний. Пунктом 2 статьи 4 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Горноправдинск, что администрация поселения до 01 ноября текущего года выносит на публичные слушания проект решения Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Документы и материалы в КСП ХМР предоставлены в соответствии с требованиями статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ, статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения предусмотрены следующие приложения:

1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения на 2023 год,

2. Распределение ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета сельского поселения на 2024-2025 годы,

3. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения по главным распорядителям средств бюджета сельского поселения, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2023 год,

4. Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения по главным распорядителям средств бюджета сельского поселения, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам сельского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2024-2025 годы,

5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2023 год,

6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам, подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2024-2025 годы,

7. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2023 год,

8. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета сельского поселения на 2024-2025 годы,

9. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2023 год,

10. Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения на 2024-2025 годы,

11. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год,

12. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024-2025 годы,

13. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023-2025 годы,

14. Перечень субсидий предоставляемых из бюджета сельского поселения Горноправдинск в 2023 году и плановом периоде на 2024-2025 годы,

15. Перечень главных распорядителей средств бюджета сельского поселения в составе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2023 год,

16. Доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2023-2025 годы.

В соответствие со статьей 171 Бюджетного кодекса РФ составление Проекта решения произведено финансовым органом, а именно финансово-экономическим отделом администрации сельского поселения Горноправдинск.

В соответствие с частью 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, с учетом Положения о бюджетном процессе бюджет поселения утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно статье 184.2. Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете поселения представлены основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, которые утверждены постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 19.10.2022 № 124 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 17.10.2022 № 123 «О прогнозе социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск на 2023 и плановый период 2024-2025 годы», при этом отсутствует увязка показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Горноправдинск» с целевыми показателями муниципальных программ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что статьями 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Основные показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период утверждены постановлением от 17.10.2022 № 123, при этом объявление о проведении публичных слушаний по Проекту бюджета сельского поселения Горноправдинск размещены 28.10.2022, в этой связи имеется риск, что проект бюджета разработан без учета основных показателей прогноза социально-экономического развития.

Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации от 17.06.2022 № 79 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период и порядка формирования итогов социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск» привести в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В соответствие со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ Проектом решения устанавливаются следующие основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные харак.-ки** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | **2025 год** | | |
| **сумма** | **сумма откл. к пред.году** | **% откл.**  **к пред. году** | **сумма** | **сумма откл. к пред.году** | **% откл.**  **к пред. году** | **сумма** | **сумма откл.**  **к пред.**  **году** | **% откл.**  **к пред. году** |
| Доходы | 118 917,9 | 124 411,6 | 5 493,7 | 4,6 | 114 563,6 | -9 848,0 | -7,9 | 118 638,9 | 4 075,3 | 3,6 |
| Расходы | 122 763,2 | 124 411,6 | 1 648,4 | 1,3 | 114 563,6 | -9 848,0 | -7,9 | 118 638,9 | 4 075,3 | 3,6 |
| Дефицит | -3 845,3 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  |

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2023 году в сумме – 124 411,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки поступлений на 2022 год на 5 493,7 тыс. рублей или 4,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в сумме – 124 411,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки расходов в 2022 году на 1 648,4 тыс. рублей или 1,3 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 114 563,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема доходов на 2023 год на 9 848,0 тыс. рублей или 7,9 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2024 году в сумме – 114 563,6 тыс. рублей, что ниже прогнозируемого объема расходов в 2023 году на 9 848,0 тыс. рублей или 7,9 %.

Общий объем доходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 118 638,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема доходов в 2024 году на 4 075,3 тыс. рублей или 3,6 %.

Общий объем расходов бюджета поселения предусмотрен в 2025 году в сумме – 118 638,9 тыс. рублей, что выше прогнозируемого объема расходов в 2024 году на 4 075,3 тыс. рублей или 3,6 %.

Резервный фонд, предусмотренный Проектом решения, составляет – 50,0 тыс. рублей. Требование статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдено.

Постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 02.03.2022 № 21 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Горноправдинск.

Проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск на 2023 год в сумме 24 300,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 14 300,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14 300,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 20.05.2014 № 28 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Горноправдинск.

Дефицит бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов Проектом решения не предусмотрен. Таким образом, соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Доходы бюджета поселения на 2023 год планируются в объеме 124 411,6 тыс. рублей, что ниже на 923,1 тыс. рублей (0,7 %), чем в первоначально утвержденном бюджете 2022 года (125 334,7 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 41 709,0 тыс. рублей, что больше на 249,0 тыс. рублей (0,6 %), чем в первоначальном бюджете на 2022 год (41 460,0 тыс. рублей) (Приложение 1).

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2022 году (40 063,2 тыс. рублей), налоговые и неналоговые доходы в 2023 году (41 709,0 тыс. рублей) увеличатся на 1 645,8 тыс. рублей или 4,1 %.

В исполнение пункта 1 статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» и в целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в части прогнозирования доходов сельского поселения Горноправдинск утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет сельского поселения Горноправдинск, главным администратором которых является администрация сельского поселения Горноправдинск (постановление от 01.06.2017 № 62).

Формирование доходной части бюджета не подтверждено расчетами по планируемым объёмам НДФЛ, земельного налога, транспортного налога и налога на имущество физических лиц, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Пояснительная записка, также, не позволяет установить реалистичность планирования доходов бюджета в проекте решения, а также не позволяет сделать вывод о достоверности их планирования, что является нарушением принципа достоверности бюджета о реалистичности расчёта доходов, установленных статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2023 год в объеме 31 122,6 тыс. рублей, на 2024 и 2025 годы – 31 863,6 тыс. рублей на каждый год.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура налоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета**  **в 2022 году** | **2023 год** | **2023 год к оценке**  **2022 года** | | **2024 год** | **2025 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+/-)** | **в %** |
| **Налоговые доходы, в том числе** | **29 219,0** | **31 122,6** | **1 903,6** | **6,5** | **31 863,6** | **31 863,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 21 422,0 | 22 025,0 | 603,0 | 2,8 | 22 325,0 | 22 325,0 |
| Акцизы | 5 689,4 | 6 122,0 | 432,6 | 7,6 | 6 563,0 | 6 563,0 |
| Единый сельскохоз.-й налог | 6,7 | 0,0 | -6,7 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 576,3 | 590,0 | 13,7 | 2,4 | 590,0 | 590,0 |
| Земельный налог | 1 365,7 | 2 100,0 | 734,3 | 53,8 | 2 100,0 | 2 100,0 |
| Транспортный налог | 158,9 | 285,6 | 126,7 | 0,0 | 285,6 | 285,6 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, налоговые доходы бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2023 год увеличатся на 1 903,6 тыс. рублей или 6,5 %.

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2023 год показал, что по сравнению с 2022 годом, доля налоговых поступлений увеличивается по земельному налогу с 4,7 % до 6,7 %, по акцизам с 19,5 % до 19,7 %.

Снижение доли налоговых поступлений по сравнению с 2022 годом прослеживается по налогу на доходы физических лиц с 73,3 % до 70,8 %, по налогу на имущество физических лиц с 2,0 % до 1,9 %.

Таблица 3

(проценты)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Удельный вес** | | | | |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 года**  **от 2022 года** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **-** |
| Налог на доходы физических лиц | 73,3 | 70,8 | 70,1 | 70,1 | -2,5 |
| Акцизы | 19,5 | 19,7 | 20,6 | 20,6 | 0,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,02 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,0 | 1,9 | 1,9 | 1,9 | -0,1 |
| Земельный налог | 4,7 | 6,7 | 6,6 | 6,6 | 2,1 |
| Транспортный налог | 0,5 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0,4 |

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год, 2024 и 2025 годы в объеме 10 586,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета поселения в 2022 году, бюджетом предлагается объем неналоговых доходов сельского поселения Горноправдинск в 2023-2025 годах утвердить меньше на 257,8 тыс. рублей или 2,4 %.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура**  **неналоговых доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета**  **в 2022 году** | **2023**  **год** | **2023 год к оценке 2022 года** | | **2024 год** | **2025 год** |
| **абсолютные изменения**  **(+/-)** | **в %** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | 10 844,2 | 10 586,4 | -257,8 | -2,4 | 10 586,4 | 10 586,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 5 013,2 | 6 206,4 | 1 193,2 | 23,8 | 6 206,4 | 6 206,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 191,6 | 0,0 | -191,6 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5639,4 | 4380,0 | -1 259,4 | -22,3 | 4380,0 | 4380,0 |

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета поселения уменьшилась с 8,7 % в первоначальном бюджете 2022 года до 8,5 % в 2023 году, 9,2 % в 2024 году и 8,9 % в 2025 году.

В структуре неналоговых доходов бюджета на 2023 год 58,6 % составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 41,4 %. На плановый период 2024-2025 годов по данным доходам аналогичная доля. Расчет прогноза по данному источнику дохода произведен администратором данных платежей – администрацией сельского поселения Горноправдинск.

Таблица 5

(проценты)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура неналоговых доходов бюджета** | **Удельный вес** | | | | |
| **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Отклонение 2023 года от 2022 года** |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 46,2 | 58,6 | 58,6 | 58,6 | 12,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 52,0 | 41,4 | 41,4 | 41,4 | -10,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 82 702,6 тыс. рублей, что составляет 66,5 % общего объема доходов бюджета поселения, на 2024 год – 72 113,6 тыс. рублей или 64,2 %, на 2025 год – 76 188,9 тыс. рублей или 64,2 %.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения Горноправдинск Проектом решения предусмотрено получение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год в сумме 70 722,0 тыс. рублей, что на 15 028,6 тыс. рублей больше в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года или 27,0 %; на 2024 год предусмотрено – 69 269,7 тыс. рублей, что на 1 452,3 тыс. рублей ниже в сравнении с прогнозом 2023 года или 2,1 %; на 2025 год предусмотрено – 73 311,8 тыс. рублей, что в сравнении с прогнозом 2024 года больше на 4 042,1 тыс. рублей или 5,8 % (Таблица 6).

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год оценка** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **Темпы роста (снижения), тыс. рублей/%** | | |
| **2023 год к 2022 году** | **2024 год к 2023 году** | **2025 год к 2024 году** |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | 78 854,7 | 82 702,6 | 72 113,6 | 76 188,9 | 3 847,9/4,9 | -10 589,0/  -12,8 | 4 075,3/5,7 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 55 693,4 | 70 722,0 | 69 269,7 | 73 311,8 | 15 028,6/27,0 | -1 452,3/-2,1 | 4 042,1/5,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 6 642,2 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | -6 442,2/-97,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 525,4 | 778,6 | 806,4 | 829,0 | 253,2/48,2 | 27,8/3,6 | 22,6/2,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 993,8 | 11 002,0 | 1 837,5 | 1 848,1 | -4 991,8/-31,2 | -9 164,5/-83,3 | 10,6/0,6 |

Проектом решения предусмотрены субсидии на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2023 год – 200,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2022 года на 6 442,2 тыс. рублей или 97,0 %; 2024 год и 2025 год – 200,0 тыс. рублей, что соответствует прогнозу 2023 года.

Проектом решения предусмотрены субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий, так на 2023 год – 778,6 тыс. рублей, что выше оценки 2022 года на 253,2 тыс. рублей или 48,2 %; 2024 год – 806,4 тыс. рублей, что выше прогноза 2023 года на 27,8 тыс. рублей или 3,6 %; 2025 год – 829,0 тыс. рублей, что выше прогноза 2024 года на 22,6 тыс. рублей или 2,8 %.

Проектом решения предусмотрены иные межбюджетные трансферты на 2023 год – 11 002,0 тыс. рублей, что ниже в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года на 4 991,8 тыс. рублей или 31,2 %; на 2024 год – 1 837,5 тыс. рублей, что ниже прогноза 2023 года на 9 164,5 тыс. рублей или 83,3 %; на 2025 год в размере 1 848,1 тыс. рублей, что выше прогноза 2024 года на 10,6 тыс. рублей или 0,6 %.

1. **Расходы бюджета сельского поселения Горноправдинск**

**на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Расходы, отраженные в Проекте решения, соответствуют требованиям статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета сельского поселения Горноправдинск в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023-2025 годы будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

В Проекте решения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено финансовое обеспечение 7 муниципальных программ.

# Постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.11.2020 № 146 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Горноправдинск, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Горноправдинск, их формирования, утверждения и реализации» (далее – порядок от 12.11.2020 № 146) утвержден порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Горноправдинск, их формирования, утверждения и реализации.

Контрольно-счетная палата рекомендует постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.11.2020 № 146 привести в соответствие с требованиями постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.08.2021 № 289-п «О порядке разработки и реализации государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **2023год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Муниципальные программы сельского поселения Горноправдинск** | | | |
| Развитие культуры в сельском поселении Горноправдинск на 2022-2027 годы | 42 745,0 | 42 745,0 | 42 745,0 |
| Улучшение жилищных условий жителей сельского поселения Горноправдинск на 2023-2027 годы | - | - | - |
| Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в сельском поселении Горноправдинск на 2022-2027 годы | 11,5 | 11,5 | 11,5 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Горноправдинск на 2023-2027 годы | 417,0 | 517,0 | 517,0 |
| Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории сельского поселения Горноправдинск на 2022 – 2027 годы | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Управление муниципальными финансами в сельском поселении Горноправдинск на 2022-2027 годы | 33 593,4 | 33 073,1 | 32 484,5 |
| Формирование и развитие муниципального имущества сельского поселения Горноправдинск 2022-2027 годы | 1 740,0 | 775,0 | 825,0 |
| Благоустройство территории сельского поселения Горноправдинск на 2023-2027 годы | 15 921,8 | 18 534,8 | 20 340,9 |
| Программные расходы | **94 438,7** | **95 666,4** | **96 933,9** |
| Непрограммные расходы | 29 972,9 | 18 897,2 | 21 705,0 |
| Итого расходы: | 124 411,6 | 114 563,6 | 118 638,9 |
| Доля программных расходов, % | 75,9 | 83,5 | 81,7 |

В 2023 году объем средств на реализацию программ составит 94 438,7 тыс. рублей или 75,9 % от общего объема расходов бюджета, непрограммные расходы составили – 29 972,9 тыс. рублей; 2024 год – 95 666,4 тыс. рублей или 83,5 %, непрограммные расходы составили – 18 897,2 тыс. рублей; 2025 год – 96 933,9 тыс. рублей или 81,7 %, непрограммные расходы составили 21 705,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом решения к экспертизе представлены паспорта муниципальных программ.

В ходе сопоставления Проекта решения в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ разночтения не установлены.

Анализ формирования бюджета сельского поселения в программном формате произведен с учетом Бюджетного кодекса РФ, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения паспортов муниципальных программ.

Муниципальные программы охватили больше половины деятельности муниципального образования по реализации вопросов местного значения и переданных полномочий.

Контрольно-счетная палата рекомендует при планировании бюджетных ассигнований руководствоваться письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ».

Структура расходов бюджета сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **2022 год оценка** | | **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** | **тыс. рублей** | **доля, %** |
| Общегосударственные вопросы | 24 582,3 | 20,02 | 31 405,3 | 25,2 | 33 097,0 | 28,9 | 35 943,6 | 30,3 |
| Национальная оборона | 374,6 | 0,31 | 594,7 | 0,5 | 622,5 | 0,5 | 645,1 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 218,1 | 0,99 | 612,4 | 0,5 | 712,4 | 0,6 | 712,4 | 0,6 |
| Национальная экономика | 19 359,1 | 15,77 | 30 369,1 | 24,4 | 16 822,6 | 14,7 | 16 172,6 | 13,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 41 555,8 | 33,85 | 17 161,8 | 13,8 | 19 134,8 | 16,7 | 20 990,9 | 17,7 |
| Образование | 738,8 | 0,60 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 31 839,5 | 25,94 | 40 069,0 | 32,2 | 39 975,0 | 34,9 | 39 975,0 | 33,7 |
| Социальная политика | 294,4 | 0,24 | 449,3 | 0,4 | 449,3 | 0,4 | 449,3 | 0,4 |
| Физическая культура и спорт | 2 800,5 | 2,28 | 3 750,0 | 3,0 | 3 750,0 | 3,3 | 3 750,0 | 3,2 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | 122 763,2 | 100,0 | 124 411,6 | 100,0 | 114 563,6 | 100,0 | 118 638,9 | 100,0 |

Планируемые расходы 2023 года (124 411,6 тыс. рублей) выше ожидаемого исполнения по расходам 2022 года на 1,3 % или 1 648,4 тыс. рублей, относительно первоначального бюджета 2022 года отмечается снижение на 923,1 тыс. рублей или 0,7 %.

В 2023 году значительный объем расходов приходится на разделы: «Культура и кинематография» – 40 069,0 тыс. рублей или 32,2 %, «Общегосударственные вопросы» – 31 405,3 тыс. рублей или 25,2 %, «Национальная экономика» – 30 369,1 тыс. рублей или 24,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17 161,8 тыс. рублей или 13,8 %.

Не превышают 1,0 % от общего объема расходов: «Национальная оборона» – 594,7 тыс. рублей или 0,5 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 612,4 тыс. рублей или 0,5 %, «Социальная политика» – 449,3 тыс. рублей или 0,4 %.

Расходы на плановый период 2024-2025 годы сформированы в аналогичном процентном соотношении с 2023 годом (Таблица 8).

Так же, экспертно-аналитическим мероприятием установлено отсутствие муниципального правового акта представительного органа сельского поселения, определяющего порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

На рассмотрение предоставлено постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.12.2014 № 44 «О Порядке заключения соглашений с органами местного самоуправления Ханты-Мансийского района о передаче (принятии) полномочий (части полномочий) по решению вопросов местного значения».

Контрольно-счетная палата, в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьей 142.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, настоятельно рекомендует разработать и утвердить правовым актом представительного органа сельского поселения, случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе утверждающего (определяющего) методику расчета объема иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

Согласно требованиям статьи 174.2. Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методические указания по порядку планирования бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения Горноправдинск на очередной финансовый год и плановый период утверждены постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 04.10.2016 № 239.

Данная методика планирования бюджетных ассигнований, носит формальный характер, в связи с чем, принцип достоверности и реалистичности планирования, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ не соблюден. В пояснительной записке отсутствует информация о применяемых методах планирования бюджетных ассигнований.

В пояснительной записке к проекту решения о бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствует информация о применении методов, используемых при расчетах бюджетных ассигнований.

В связи с отсутствием в пояснительной записке информации о примененных методах расчета расходных обязательств, установить правильность порядка формирования расходов сельского поселения Горноправдинск на 2023 год, а также оценить обоснованность представленных сумм распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов в рамках данной экспертизы не представилось возможным.

Расходы на содержание органов местного самоуправления сельского поселения Горноправдинск на 2023 год сформированы в размере **26 597,2** тыс. рублей (в том числе: **0102** (денежное содержание главы) - 1 983,0 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание ДМС) - 17 815,2 тыс. рублей; **0104** (денежное содержание должностей не отнесенных к ДМС) – 5 919,0 тыс. рублей; **0104** (Прочие мероприятия органов местного самоуправления) – 880,0 тыс. рублей), что не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год – 28 200,9 тыс. рублей, установленный распоряжением Правительства ХМАО – Югры от 29.07.2022 № 457-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год».

Представленный к проекту решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов расчет денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения), лиц, замещающих должности муниципальной службы произведен с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление от 23.08.2019 № 278-п), а именно:

- фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности (глава сельского поселения) на 2023 год сформирован – 1 464,3 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 2 002,8 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

- фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2023 год сформирован – 17 815,2 тыс. рублей (с учетом страховых взносов), что не превышает расчетный норматив согласно Постановлению 23.08.2019 № 278-п – 17 922,1 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

Проектом решения о бюджете в рамках разделов расходов «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» предусмотрено предоставление субсидии бюджетным учреждениям (далее – Субсидия) на 2023 год, на 2024 – 2025 годы.

Дополнительно, к рассмотрению Проекта бюджета предоставлены: проект муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и расчет нормативных затрат муниципальных бюджетных учреждений сельского поселения Горноправдинск.

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района, обращает внимание, что при формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться нормативами штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек, утвержденными Приказом от 01.09.2011 № 906, а так же учесть приказы Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

1. **Выводы и предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Совета депутатов сельского поселения Горноправдинск «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района предлагает:

1. Совету депутатов сельского поселения Горноправдинск:

1.1. Проект решения «О бюджете сельского поселения Горноправдинск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

2. Администрации сельского поселения Горноправдинск, в том числе финансово-экономическому отделу:

2.1. Обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации, уделив особое внимание принципу эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета.

2.2. Публичные слушания проводить в соответствии с пунктом 2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе, пунктом 6 статьи 5 Порядка организации и проведения публичных слушаний, общественных обсуждений в сельском поселении Горноправдинск.

2.3. Актуализировать постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 17.06.2022 № 79 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период и порядка формирования итогов социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск» в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

2.4. Обеспечить увязку показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Сельское поселение Горноправдинск» с целевыми показателями муниципальных программ сельского поселения.

2.5. Обеспечить своевременное утверждение прогноза социально-экономического развития сельского поселения Горноправдинск на очередной финансовый год и плановый период с целью соблюдения статей 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.6. С целью объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды обеспечить отражение в пояснительной записке к Проекту решения о бюджете обоснования (расчеты) прогнозируемых поступлений, а также распределение бюджетных ассигнований с указанием применяемых методик. При необходимости внести корректировки в соответствующие методики.

2.7. Постановление администрации сельского поселения Горноправдинск от 12.11.2020 № 146 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Горноправдинск, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Горноправдинск, их формирования, утверждения и реализации» привести в соответствие требованиям постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.08.2021 № 289-п «О порядке разработки и реализации государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

2.8. Руководствоваться при планировании бюджетных ассигнований письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ».

2.9. При формировании бюджетных ассигнований применять Порядок планирования бюджетных ассигнований с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

2.10. Продолжить в дальнейшем использование муниципальных программ в качестве основы бюджетного планирования.

2.11. При формировании штатной численности работников учреждения культуры, необходимо руководствоваться приказами Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно - досугового типа и библиотек», от 30.12.2015 № 3453 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников государственных (муниципальных) культурно-досуговых учреждений и других организаций культурно-досугового типа с учетом отраслевой спецификации», от 30.12.2015 № 3448 «Об утверждении типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа», письмо Министерства культуры Российской Федерации от 14.07.2016 № 217-01-39-нм «О направлении рекомендаций по особенностям введения типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа».

2.12. Разработать и утвердить правовым актом представительного органа сельского поселения, случаи и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета сельского поселения в бюджет муниципального района на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения, в том числе утверждающего (определяющего) методику расчета объема иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение переданной части полномочий по решению вопросов местного значения.

2.13. Рассмотреть структуру и содержание Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в сельском поселении Горноправдинск с учетом статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности и модельного правового акта «Положение о бюджетном процессе», размещенного на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации minfin.gov.ru, в разделе «Документы».

2.14. В срок до 01.02.2023 представить в адрес Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района информацию (материалы и (или) документы) по результатам рассмотрения предложений и принятым мерам, в части данного Проекта решения.